



இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்

ஜூலை 2016 பரீட்சை - AA3 மட்டம்
(July 2016 Examination - AA3 Level)

வினாக்களும் விதந்துரைக்கப்பட்ட விடைகளும்
பாட இலக்கம் : **31**

நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
(FAR)

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில்நுட்பவியலாளர்கள் கழகம்
இல, 640, வென். முறுத்தெட்டுவென ஆனந்த நகிமி மாவத்தை,
நாரேஹன்பிட்டி, கொழும்பு - 05

தொ.பே - 011 2 559 669

கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவின் ஒரு வெளியீடு

இலங்கை கணக்கீட்டுத் தொழில் நுட்பவியலாளர் கழகம்
கல்வி மற்றும் பயிற்சிப் பிரிவு

AA3 பரீட்சை – ஜூலை 2016
(31) நிதிக் கணக்கீடும் அறிக்கையிடலும்
பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

பகுதி - A

நான்கு (04) கட்டாய வினாக்கள்
(மொத்தம் 20 புள்ளிகள்)

வினா 01ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) வருமானமாக அங்கீகாரம் = 75 x 500
= ரூ 37,500/-

மிகுதி ரூ 12,500/- பொறுப்பாக B லிமிட் புத்தகத்தில் அங்கீகரிக்கப்படும்

(b) வருமானமாக அங்கீகாரம் = (10,000 / 12) x 7 மாதங்கள்
= ரூ 5,833/-

(05 புள்ளிகள்)

வினா 02ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) நிதிக்கூற்றுக்கள் சாதாரணமாக ஒரு நிறுவனத்தை தொடர்ந்தியங்கும் ஸ்தாபனமாக அனுமானித்து தயாரிக்கின்றது. மற்றும் எதிர்காலத்தை ஊக்குவிப்பதற்காக செயற்பாடுகள் தொடரப்படுகிறது. எனவே இந்நிறுவனமானது நோக்கத்துடன் அல்லது நோக்கமல்லாது அதனுடைய செயற்பாட்டின் அளவை கலைப்பதற்குரிய தேவையை அனுமானிக்கிறது.

- (b)
- சம்பந்தப்பட்டது (Relevance) - தொடர்புபட்ட நிதியியல் தகவல்கள் பயனரின் தீர்மானங்களின் வேறுபாட்டை உருவாக்க வழிவகுக்கிறது.
 - உண்மையான பிரதிநிதித்துவம் (Faithful Representation) - நிதிக்கூற்றுக்கள் பொருளாதார நிகழ்வுகளை சொற்களில் மற்றும் இலக்கங்களினால் பிரதிநிதித்துவப்படுத்துகிறது.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 03ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

1995 ஆம் ஆண்டின் கணக்கியல் மற்றும் கணக்காய்வு தரச் சட்டம் இல 5இல் அடையாளப்படுத்தப்பட்டுள்ளவாறு விசேட வணிக நிறுவனங்கள் பின்வருமாறு:

1. 1988 ஆண்டு வங்கிச்சட்டம் இல 30 கீழ் உரிமைப்படுத்தப்பட்டுள்ள கம்பனிகள்.
2. காப்பீட்டு வணிகத்தைக் கொண்டு நடத்த 1962இன் இல 25 காப்பீட்டுக் கட்டுப்பாட்டு சட்டத்தின் கீழ் அங்கீகரிக்கப்பட்ட கம்பனிகள்.
3. குத்தகை வணிகத்தைக் கொண்டு நடத்தும் கம்பனிகள்.
4. காரணிகளைக் கருத்திற் கொள்ளும் கம்பனிகள்
5. 1988 இல 78 நிதிக்கம்பனி சட்டத்தின் கீழ்ப்பதிவு செய்யப்பட்ட கம்பனிகள்.
6. 1987 இல 36 பாதுகாப்புகள் மற்றும் பரிமாற்றங்கள் தொடர்பு ஆணைக்குழு சட்டத்தின் கீழ் உரிமைப்படுத்தப்பட்டுள்ள கம்பனிகள்.
7. நிதி முகாமைத்துவக் கம்பனிகள்
8. இருப்புத் தரகர்கள் அல்லது இருப்பு விநியோகத்தர்கள் வணிகத்தைக் கொண்டு நடத்துவதற்கு 1987இன் இல36 பாதுகாப்புகள் மற்றும் பரிமாற்ற ஆணைக்குழு சட்டத்தின் கீழ் உரிமைப்படுத்தப்பட்டுள்ள 987 இல 36 கம்பனிகள்.
9. இருப்பு பரிமாற்றத்தைச் செயற்படுத்த பாதுகாப்புகள் மற்றும் பரிமாற்ற ஆணைக்குழு சட்டத்தின் கீழ் உரிமைப்படுத்தப்பட்டுள்ள கம்பனிகள்.
10. 1987 இல 36 பாதுகாப்பு மற்றும் பரிமாற்ற சட்டத்தின் கீழ் இருப்பு பரிமாற்றம் உரிமைப்படுத்தப்பட்டு பட்டியலிடப்பட்ட கம்பனிகள்.
11. 1987 இல 36 பாதுகாப்பு மற்றும் பரிமாற்ற சட்டத்தின் கீழ் இருப்பு பரிமாற்ற உரிமைப்படுத்தப்பட்டு பட்டியலிடப்படாத கம்பனிகள்.

(05 புள்ளிகள்)

வினா 04ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

$$\begin{aligned} \text{(a)} \quad 2016 \text{ ஆம் ஆண்டுக்கான தேய்மானம்} &= \frac{4,000,000 - (800,000 \times 3) - 10,000}{3} \\ &= \underline{\underline{500,000}} \\ \text{குறிப்பு: பழைய தேய்மானம்} &= \frac{4,000,000}{5} \\ &= 800,000 \\ \text{(b)} \quad 2016.03.31 \text{ முன்னெடுத்து செல்லும் பெறுமதி} &= 4,000,000 - 2,900,000 \\ &= \underline{\underline{1,100,000}} \end{aligned}$$

(05 புள்ளிகள்)

பிரிவு A இன் நிறைவு

மூன்று (03) கட்டாய வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.
(மொத்தம் 30 புள்ளிகள்)

வினா 05ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) • பிரிவு 131ற்கு இணங்க கம்பனி பதிவாளர்களுக்கு ஒவ்வொரு கம்பனியும் ஒவ்வொரு ஆண்டுக்குரிய ஆண்டு வருவாயை ஒருமுறையாவது வழங்க வேண்டும். ஆண்டு வருவாயானது ஆண்டு பொது கூட்டத்திகதியில் இருந்து 30 வேலை நாட்களுக்குள் பூரணப்படுத்தப்பட வேண்டும்.
- பிரிவு 166 ற்கு இணங்க ஒவ்வொரு கம்பனி சபையும் கம்பனியின் ஜந்தொகைத் திகதிக்கு பின்பு 6மாதத்திற்குள் கம்பனியின் வருடாந்த அறிக்கையை தயார் செய்யவேண்டும்.
- பிரிவு 154ற்கு இணங்க ஒரு கம்பனி அதனது ஒவ்வொரு வருடாந்த பொதுக்குழுக் கூட்டத்தில் ஒரு கணக்காய்வாளரை நியமிக்க அல்லது அதே கணக்காய்வாளரை மீழ்நியமனம் செய்ய முடியும்
- (b) i. • தேறிய இலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது விற்பனையானது கூடிய வீதத்தில் அதிகரிக்கப்பட்டிருத்தல்.
• விற்பனையுடன் ஒப்பிடும் போது தேறிய இலாபமானது கூடிய வீதத்தில் குறைக்கப்பட்டிருக்கும்.
- ii • பங்குலாபத்துடன் ஒப்பிடும் போது கம்பனியினால் சம்பாதிக்கப்பட்ட இலாபமானது கூடிய வீதத்தில் குறைக்கப்பட்டிருக்கும்.
• வட்டி வீதம் குறைவாகக் காணப்படுதல்.
• வரிவீதம் அதிகமாகக் காணப்படுதல்.

(10 புள்ளிகள்)

வினா 06ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a)	01.04.2015	10 x 300,000	=	3,000,000/-
	குறிப்பிடு மூலதனம்		= ரூ	3,000,000/-
	ஈ.வத்தொகை		=	1 x 300,000
			=	<u>300,000/-</u>

பங்குலாபம் மாறும் நிதிக்கூற்றில், பங்குலாப மூலதனமானது மீட்கப்பட முடியாத முன்னுரிமை பங்கு மூலதனதாக அடையாளம் காணப்பட வேண்டும்.

பங்குலாபம் ரூ 300,000/= ஆனது பங்குலாபம் மாறும் நிதிக் கூற்றில் தக்கவைத்திருக்கும் சேமிப்பிலிருந்து கழிக்கப்படுவதாக அடையாளம் காணப்பட வேண்டும்.

(b) (i) நிதிச் சொத்துக்கள்:

1. பெரோவிடம் இருந்து வருமதியாகவுள்ள வியாபார மீதி ரூ50,000/=
2. காசு மீதி ரூ 325,000/=
3. இலங்கை வங்கியில் நிலையான வைப்பு ரூ1 மில்லியன்.
4. உப கம்பனியொன்றில் பங்குகளின் முதலீடு ரூ5 மில்லியன்.

- (ii) 1. காசு அல்லது நிதியியல் சொத்துக்களைப் பெறுவதற்கு ஒப்பந்த உரிமையுள்ளது.
2. அது பணமாகும் போது

(10 புள்ளிகள்)

வினா 07ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பு

கருதப்பட்ட சீர்திப்பு	3,500,000
NCI சீர்திப்பு (50,000 x 20)	1,000,000
மொத்தம்	4,500,000
(-) நிகர சொத்துக்களின் சீர்திப்பு	(4,300,000)
ஒன்றித்தல் மீதான நன்மதிப்பு	200,000

(b)

கட்டுப்பாடற்றோர் வட்டிக் கணக்கு

		கையகப்படுத்தல் மீதான சீர்திப்பு	1,000,000
B/C/F	1,080,000	பிந்தைய கையகப்படுத்தல் இலாபங்கு (960,000 - 640,000) @ 25%	80,000
	1,080,000		1,080,000

(c)

ஒன்றித்தல் இலாபக் கணக்கு

		பெரோ PLC	9,200,000
B/C/F	9,440,000	வரையறுக்கப்பட்ட சரா. -பிந்தைய கையகப்படுத்தல் (960,000 - 640,000) @ 75%	240,000
	9,440,000		9,440,000

(d) 2016 மார்ச் 31ம் திகதியில் ஒன்றித்த நிதிநிலைக் கூற்றில் காட்டப்பட வேண்டிய ஆதனம், பொறி மற்றும் உபகரணப் பெறுமதி

பெரோ PLC	12,000,000
வரையறுக்கப்பட்ட சரா. (ஏட்டுப் பெறுமதி)	4,200,000
சீர்திப்பை சரிசெய்தல் [4,300,000 - (2,100,000 + 640,000)]	1,560,000
	17,760,000

(10 புள்ளிகள்)

பிரிவு B இன் நிறைவு

இரண்டு (02) கட்டாய வினாக்களுக்கு விடையளிக்க.
(மொத்தம் 50 புள்ளிகள்)

வினா 08ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

(a) லேனின் PLC,

முற்றடக்க வருமானக் கூற்று

2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

		ரூ. ('000)	
விற்பனை	(W3)		47,500
விற்பனைக் கிரயம்	(W5)		(23,000)
மொத்த இலாபம்			24,500
ஏனைய வருமானம்		02	500
			25,000
விநியோகச் செலவுகள்	(W1)	(4,683)	
நிர்வாகச் செலவுகள் (W1)		(6,270)	
நிதிச் செலவுகள் (W1)		(550)	
ஏனைய செலவுகள்		(11,750)	(23,253)
வரிக்கு முன் இலாபம்		03	1,747
வரி		04	(5,600)
வரிக்கு பின் இலாபம்			(3,853)
<u>ஏனைய முற்றடக்க வருமானம்</u>			
நில மீள்மதிப்பு			2,000
			2,000
ஆண்டுக்கான மொத்த முற்றடக்க வருமானம்			(1,853)

(b) **லேனின் PLC,**
நிதிநிலைக்கூற்று
2016 மார்ச் 31 ற்கானது

(ரூ '000)

	குறிப்புகள்		
சொத்துக்கள்			
நடைமுறையல்லாச் சொத்துக்கள்			
ஆதனம்,பொறி மற்றும் உபகரணம்	05		35,980
முதலீடு-பட்டியலிடப்பட்ட பங்குகள்			4,500
			40,480
நடைமுறைச் சொத்துக்கள்			
தொக்குகள்		5,000	
வியாபார வருமதிகள்	06	4,617	
வங்கி மீதி		1,000	
காசுக் கையிருப்பு		400	11,017
			51,497
உரிமையாண்மையும் பொறுப்புகளும்			
உரிமையாண்மை			
குறிப்பிடு மூலதனம்	08	25,000	
மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம்		4,500	
கைக்கொள் இலாபம்		8,547	
மொத்த உரிமையாண்மை			38,047
பொறுப்புகள்			
நடைமுறையல்லாப் பொறுப்புகள்			
வங்கிக் கடன்		6,000	6,000
நடைமுறைப் பொறுப்புகள்			
வியாபார சென்மதிகள்	09	4,000	
அட்டுறு செலவுகள்	10	350	
வங்கிக்கடன் தற்போதைய பகுதி	09	2,000	
செலுத்த வேண்டிய வருமானவரி		1,100	7,450
			51,497

(c) **லேனின் PLC**

உரிமையாண்மை மாற்றங்கள் பற்றிய கூற்று

2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதிமுடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

(ரூ '000)

	குறிப்பிடு மூலதனம்	பிடித்து வைத்திருக்கும் இலாபம்	மீள்மதிப்பு ஒதுக்கம்	மொத்தம்
01/04 இல் மீதி	25,000	13,000	2,500	40,500
மீள்மதிப்பு	-	-	2,000	2,000
செலுத்திய ஈவுத்தொகை	-	(600)	-	(600)
இலாபம்/நட்டம்	-	(3,853)		(3,853)
	25,000	8,547	4,500	38,047

(d) **குறிப்பு 05 - கிரயம் / மதிப்பீடு**

(ரூ '000)

	காணி	கட்டிடம்	விநியோக வாகனங்கள்	தளபாடம் மற்றும் இணைப்புகள்	மொத்தம்
01.04.2015 இல் மீதி	16,000	19,000	15,000	2,000	52,000
மேலதிகம் (கொள்வனவு)	-	-	-	-	-
மீள்மதிப்பு	2,000	-	-	-	2,000
அகற்றல்	-	-	(2,000)	-	(2,000)
31.03.2016 இல் மீதி	18,000	19,000	13,000	2,000	52,000
ஆரம்ப மீதி	-	5,000	8,000	500	13,500
விதிக்கப்பட்டது	-	950	1,492	320	2,762
நீக்கம்	-	-	(242)	-	(242)
31.03.2016 இல் மீதி	-	5,950	9,250	820	16,020
31.03.2016 இல் கொண்டு வந்த மதிப்பு	18,000	13,050	3,750	1,180	35,980

குறிப்பு 01**நிதிச் செலவுகள்**

ஒன்று சேர்ந்த கடன் வட்டி

550

மொ/மீதி

50

550

குறிப்பு 02

ஏனைய நிதி வருமானம்

நியாய மதிப்பு ஆதாயம்

500

(IAS 37 AG 14 / IAS 35.55(a) guidelines)

1,825,000

குறிப்பு 03

வரிக்கு முந்தைய இலாபம்

செலுத்தப்பட்ட பின் வந்த வரிக்கு முந்தைய இலாபம்

தேய்மானம்

2,762

நட்ட நீக்கம்

258

குறிப்பு 04

வரி

நடைமுறையாண்டு ஒதுக்கீடு

5,100

ஒதுக்கீட்டின் கீழ்

500

5,600

குறிப்பு 06

வியாபார வரவுகள்

தேறிய வரவுகள் (W4)

4,617

குறிப்பு 07

ஏனைய வரவுகள்

குறிப்பு 08

குறிப்பிடு மூலதனம்

2000 பங்குகள்

25,000

குறிப்பு 09

வியாபார சென்மதிகள்

மொ/மீதி

4,000

குறிப்பு 10

ஏனைய சென்மதிகள்

ஒன்று சேரும் கடன் வட்டி

50

மொ/மீதி

300

350

Workings

(W 1)

	விநியோகம்	நிர்வாகம்	ஏனையவை
தேய்மானம் - கட்டிடம்		950	
தேய்மானம் - தளபாடம் மற்றும் இணைப்புகள்		320	
தேய்மானம் - விநியோக வாகனங்கள்	1,500		
அகற்றல் இழப்பு			750
ஆராய்ச்சி செலவுகள்			10,000
மீட்கப்படாத கடன்	85		
கடனாளிகள் மீது விதிக்கப்படும்	98		
கொடுப்பனவுகள்	3,000	5,000	1,500
T/B இருந்து அறிக்கையாக்கப்பட்டது.	4,683	6,270	1,758

(W 2) தேய்மானம்

கட்டிடம்	$19,000 \times 5\%$	=	950	
தளபாடம் மற்றும் இணைப்புகள்	$(2,000 - 400) \times 20\%$	=	320	
விநியோக வாகனங்கள்	$13,000 \times 10\%$	=	1,300	} 1,500
	<u>2,000</u>	=	200	
	100			

(W 3) விற்பனை

T/B இருந்து அறிக்கையாக்கப்பட்டது.	49,000
அகற்றலுக்காக சரிசெய்யப்பட்டது	(1,200)
	<u>47,500</u>

(W 4) வியாபார வரவுகள்

T/B இருந்து அறிக்கையாக்கப்பட்டது.	5,000
மீட்கப்படாத கடன்	(85)
குறிப்பிட்ட ஒதுக்கீடு பதிவழிப்பு - மீரா	(55)
	<u>4,860</u>
பெறத்தக்க கொடுப்பனவு (5%)	(243)
	<u>4,617</u>

(W 5) விற்பனைக் கிரயம்

தொடக்கநிலைச் சரக்கிருப்புகள்	4,000
கொள்வனவு	24,000
முடிவு சரக்கிருப்பு	(5,000)
	<u>23,000</u>

(25 புள்ளிகள்)

வினா 09ற்கான பரிந்துரைக்கப்பட்ட விடைகள்

- (a) வரையறுக்கப்பட்ட MCS கம்பனி
காசுப்பாய்ச்சல் கூற்று
2016 மார்ச் 31 ஆந் திகதி முடிவடைந்த ஆண்டிற்கானது

	(ரூ '000)	
வரிக்கு முன் இலாபம்		4,000
செம்மையாக்கங்கள்:		
தேய்மானம்	1,000	
அகற்றல் இழப்பு	50	1,050
மூலதன மாற்றத்திற்கு முன் தொழிற்பாட்டு இலாபம்		5,050
சரக்கிருப்பு அதிகரிப்பு	(1,900)	
வியாபார வரவுகள் அதிகரிப்பு	(600)	
முன் கட்டணம் அதிகரிப்பு	(500)	
ஒன்று சேர் செலவுகள் அதிகரிப்பு	250	
வியாபார சென்மதிகள் அதிகரிப்பு	250	(2,500)
		2,550
தொழிற்பாடு நடவடிக்கைகளில் இருந்து உருவாக்கப்படும் காசு வரி கொடுப்பனவு	(800)	(800)
தொழிற்பாடு நடவடிக்கைகளில் இருந்து நிகர காசுப்பாய்வு		1,750
<u>முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து காசுப்பாய்வு</u>		
PPE கையகப்படுத்தல்	(5,580)	
PPE இருந்து வரும் வருமானம்	30	
முதலீட்டு நடவடிக்கைகளில் இருந்து நிகர காசுப்பாய்வு		(5,550)
<u>நிதியியல் நடவடிக்கைகளில் இருந்து காசுப்பாய்வு</u>		
கடன்களில் இருந்து வரும் வருமானம்	2,000	
நிதியியல் நடவடிக்கைகளில் இருந்து நிகர காசுப்பாய்வு		2,000
காலத்தில் நிகர காசு அதிகரிப்பு		(1,800)
காசும் காசுக்கு சமனான ஆரம்ப மீதி		3,300
		<u>1,500</u>

(b)

		2016	2015
i.	மொத்த இலாப விகிதம் = $\frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{விற்பனைகள்}} \times 100 =$	$\frac{7,000}{12,000} \times 100 =$	
		<u>58.3%</u>	
ii.	நிகர இலாப விகிதம் = $\frac{\text{நிகர இலாபம்}}{\text{விற்பனைகள்}} \times 100 =$	$\frac{3,000}{12,000} \times 100 =$	
		<u>25%</u>	
iii.	சொத்து புரள்வு வீதம் = $\frac{\text{விற்பனைகள்}}{\text{சராசரி மொ.சொத்துக்கள்}} \times 100 =$	$\frac{12,000}{21,475} \times 100 =$	$\frac{13,500}{17,025} =$
		<u>0.54 Times</u>	<u>0.79 Times</u>
iv.	நடப்பு விகிதம் = $\frac{\text{2016}}{\text{4,000}} = \frac{\text{2015}}{\text{3,150}}$	$\frac{12,650}{4,000} =$	$\frac{11,300}{3,150} =$
	CA : CL (நடைமுறைச் சொத்து : நடைமுறைப் பொறுப்பு)	<u>3.1625 : 1</u>	<u>3.59 : 1</u>
v.	விரைவுச் சொத்து விகிதம் = $\frac{\text{2016}}{\text{4,000}} = \frac{\text{2015}}{\text{3,150}}$	$\frac{4,500}{4,000} =$	$\frac{5,050}{3,150} =$
	(CA - Inv) : CL ((நடைமுறைச் சொத்து - இருப்பு) : நடைமுறைப் பொறுப்பு)	<u>1.125 : 1</u>	<u>1,603 : 1</u>

(25 புள்ளிகள்)

பிரிவு C இன் நிறைவு

Notice :

These answers compiled and issued by the Education and Training Division of AAT Sri Lanka constitute part and parcel of study material for AAT students.

These should be understood as Suggested Answers to question set at AAT Examinations and should not be construed as the “Only” answers, or, for that matter even as “Model Answers”.

The fundamental objective of this publication is to add completeness to its series of study texts, designs especially for the benefit of those students who are engaged in self-studies. These are intended to assist them with the exploration of the relevant subject matter and further enhance their understanding as well as stay relevant in the art of answering questions at examination level.

AAT
SRI LANKA

© 2014 by the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)

All rights reserved. No part of this document may be reproduced or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise without prior written permission of the Association of Accounting Technicians of Sri Lanka (AAT Sri Lanka)